

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG
ĐƠN VỊ: KHOA LUẬT

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN
Học kỳ 1, năm học 2024-2025

I. Thông tin chung

Tên học phần:	LUẬT THUẾ			
Mã học phần:	71LAWS40393	Số tín chỉ:	03	
Mã nhóm lớp học phần:	241_71LAWS40393_01			
Hình thức thi: Trắc nghiệm kết hợp Tự luận	Thời gian làm bài:		75	phút
Thí sinh được tham khảo tài liệu: Sinh viên chỉ được sử dụng tài liệu giấy IN	☒ Có		☐ Không	

II. Các yêu cầu của đề thi nhằm đáp ứng CLO

(Phần này phải phối hợp với thông tin từ đề cương chi tiết của học phần)

Ký hiệu CLO	Nội dung CLO	Hình thức đánh giá	Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%)	Câu hỏi thi số	Điểm số tối đa	Lấy dữ liệu đo lường mức đạt PLO/PI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
CLO2	Phân tích được các quy định pháp luật về thuế	TN-TL	40%	8 câu đầu phần TN	4.0	PI 3.3
CLO4	Áp dụng đúng quy định của pháp luật về thuế vào các tình huống thực tế	TN-TL	60%	-2 câu cuối phần TN; - 5 câu tự luận	6.0	PI 6.2, PI 7.2, PI 8.2

PHẦN TRẮC NGHIỆM (10 câu, 0.5 điểm/câu)

Loại thuế nào có đối tượng chịu thuế rộng nhất trong nhóm thuế thu vào hàng hóa, dịch vụ?

- A.Thuế giá trị gia tăng
- B.Thuế nhập khẩu

- C. Thuế tiêu thụ đặc biệt
- D. Thuế bảo vệ môi trường

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là SAI?

- A. Cá nhân không cư trú trong thuế thu nhập cá nhân (TNCN) là người nước ngoài làm việc tại Việt Nam.
- B. Thuế TNCN mang tính chất trực thu
- C. Người chịu thuế của thuế TNCN là người có nguồn thu nhập chịu thuế.
- D. Đối tượng không chịu thuế của thuế TNCN là vật

ANSWER: A

Biểu thuế suất lũy tiến từng phần được áp dụng cho loại thu nhập chịu thuế nào?

- A. Tiền lương, tiền công
- B. Thu nhập thường xuyên, ổn định
- C. Thu nhập từ kinh doanh
- D. Thu nhập từ đầu tư vốn

ANSWER: A

Điền vào chỗ trống trong câu này “ Người nộp thuế là người thực hiện ... tác động lên ... trong ...”

- A. Hành vi pháp lý – đối tượng chịu thuế - đạo luật thuế quy định
- B. Nộp tiền thuế - vật – theo quy định nhà nước
- C. Hành vi pháp lý – đối tượng chịu thuế - đạo luật thuế quy định
- D. Hành vi – tác động lên vật – văn bản luật

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là ĐÚNG?

- A. Thuế là nguồn thu ngân sách duy nhất được quy định trong Hiến pháp.
- B. Thuế là nguồn thu duy nhất của nhà nước
- C. Người dân phải trả tiền thuế để nhà nước phục vụ mình
- D. Nhà nước thu thuế và lệ phí mang tính quyền lực nhà nước

ANSWER: A

Thuế suất 0% là gì?

- A. Là trường hợp có quan hệ pháp luật thuế và tiền thuế nộp cho Nhà nước là 0 đồng.
- B. Là không có tiền thuế nộp cho nhà nước
- C. Là đối tượng chịu thuế được miễn thuế
- D. Là không có đối tượng chịu thuế

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là SAI?

- A. Chỉ có thuế xuất khẩu mới được áp khung thuế suất
- B. Có ba loại thuế suất của thuế nhập khẩu
- C. Đối tượng chịu thuế của thuế tiêu thụ đặc biệt là hàng hóa, dịch vụ
- D. Người nộp thuế có thể là tổ chức, cá nhân

ANSWER: A

Nhận định nào sau đây là ĐÚNG?

- A. Thị trường nội địa là khu vực nằm ngoài khu phi thuế quan.
- B. Hàng hóa từ nước ngoài chỉ nhập khẩu vào thị trường trong nước
- C. Đối tượng chịu thuế của thuế xuất khẩu – thuế nhập khẩu là hàng hóa mậu dịch
- D. Thương nhân mới là người nộp thuế gián thu

ANSWER: A

Bà Lan được con gái tặng cho 1 căn hộ trị giá 3 tỷ và đó là căn hộ duy nhất của bà Lan, đâu là nhận định ĐÚNG với trường hợp này?

- A. Căn hộ là thu nhập chịu thuế
- B. Bà Lan có nộp tiền thuế thu nhập cá nhân (TNCN)
- C. Bà Lan không là người nộp thuế của thuế TNCN
- D. Con gái bà Lan là người chịu thuế của thuế TNCN

ANSWER: A

Giảm trừ gia cảnh được áp dụng cho loại thu nhập nào?

- A. Tiền lương, tiền công
- B. Thu nhập từ kinh doanh
- C. Thu nhập thường xuyên, ổn định
- D. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

ANSWER: A

PHẦN TỰ LUẬN (4 câu): Anh, Chị hãy trả lời các câu hỏi sau đây?

Câu 1 (1.0 điểm): Giải thích hiện tượng “thuế chồng thuế” giữa thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) với thuế bảo vệ môi trường(BVMT)?

Câu 2 (1.0 điểm): Công ty cổ phần Phúc Thịnh là doanh nghiệp kinh doanh xe hơi nhập khẩu chính hãng, lô hàng gồm 5 chiếc xe 4 chỗ, cùng dòng xe, cùng dung tích xy lanh, được nhập về từ 5 nước: Hoa Kỳ, Nhật Bản, Hàn Quốc, Pháp, Đức. Nghĩa vụ thuế nhập khẩu của Phúc Thịnh đối với lô hàng này như thế nào?

Câu 3 (1.0 điểm): Nhận xét gì về “chi phí được trừ” trong thuế thu nhập doanh nghiệp?

Câu 4 (2.0 điểm): Công ty TNHH Bình An nhận được quà biếu là 1 thùng rượu vang từ đối tác là một doanh nghiệp ở Pháp gửi về. Công ty Bình An cho rằng doanh nghiệp mình không liên quan đến nghĩa vụ thuế với nhà nước vì đây chỉ là quà biếu, không phải là hàng hóa mậu dịch.

Anh, Chị có nhận xét gì về trường hợp trên?

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Nội dung đáp án	Thang điểm	Ghi chú
I. Trắc nghiệm		5.0	
Câu 1 – 10	A	0.5	
II. Tự luận		5.0	
Câu 1	- Thuế TTĐB và thuế BVMT cùng chung mục đích là hạn chế tiêu dùng đối với người dân. - Xăng vừa là đối tượng chịu thuế của thuế TTĐB vừa là đối tượng chịu thuế của thuế BVMT, cùng lý do là hàng hóa khi sử dụng sẽ dễ gây ô nhiễm môi trường - CSPL: Điều 3 Luật thuế TTĐB, Điều 2 Luật thuế BVMT	1.0	
Câu 2	- Dựa vào nguồn gốc xuất xứ (C/O) của 5 chiếc xe hơi từ 5 quốc gia khác nhau nên quan hệ thương mại giữa Việt Nam với 5 nước: Hoa Kỳ, Nhật Bản, Hàn Quốc, Pháp, Đức cũng khác nhau.	0.5	
	- Thuế suất của thuế nhập khẩu đối với 5 chiếc xe này khác nhau, sẽ có 3 trường hợp về thuế suất: thuế suất thông thường, thuế suất ưu đãi, thuế suất ưu đãi đặc biệt - CSPL: Điều 5 Luật thuế XK, thuế NK 2016	0.5	
Câu 3	- Chi phí được trừ phải là chi phí phát sinh thực tế, có hóa đơn chứng từ và;	0.5	
	- Không thuộc trường hợp Khoản 2 Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp - CSPL: Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp	0.5	
Câu 4	Quan điểm của công ty Bình An là SAI	0.5	
	Rượu là đối tượng chịu thuế của thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt và thuế giá trị gia tăng	0.5	

	Công ty Bình An nhận quà biếu từ Pháp gửi về là thực hiện hành vi nhập khẩu, nên Bình An là người nộp thuế của thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế GTGT	0.5	
	- CSPL: Điều 2,3 Luật thuế XK, thuế NK 2016; Điều 2,4 Luật thuế TTĐB 2008 Điều 3,4,5 Luật thuế GTGT 2008	0.5	
	Điểm tổng	10.0	

Người duyệt đề

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 11 năm 2024

Giảng viên ra đề



Trần Minh Toàn (đã duyệt)

Phan Thy Tường Vi